شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقبى الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الفهرس	صفحة
تقرير مراقبى الحسابات	١
الميزانية المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦-٣٤

pwc

تقرير مراقبى الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الـرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تامر عبد التواب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

أحمد جمال حمد الله العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

Mansour & Co. PricewaterhouseCoopers
pwc
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٦ أبريل ٢٠١٦

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٦	٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢	٦٢,٧٨٧,٦٢٩
أصول غير ملموسة	٧	٩٧,١٩٥,٠٢٠	-
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣٦٤,٢٤٤,٩٧٢**	**٦٢,٧٨٧,٦٢٩**
الأصول المتداولة			
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٨	٣٨,٠٨٠	٣٨,٠٨٠
المخزون	٩	١٥,٥١٧,٩٥٧	٦,٣٣٧,٨٢٢
مدينون تجاريون	١٠	٨٩,٩٨٦,٥٨٤	٣٤,٢٤٦,٧٠٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١	١٨,٢٨٢,١٤٢	٣٥,١٧٩,٥٨٤
النقدية بالبنوك والصندوق	١٢	١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	٥٣,٦٣٢,٠٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		**٢٣٣,٧٣١,٦٣٢**	**١٢٩,٤٣٤,٢٤٤**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٣	١٩,٨٩٠,٧٩٧	٣,٣٦٧,٣٥٢
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٤	٩٢,٥٥٠,٢٩٦	٢٩,٨٥٢,٣٩١
الجزء المتداول من القروض	١٥	٤٠,٦٠٠,٠٠٠	-
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٥	٣٢,١٣٦,٦٠٩	٢١,٣٧٢,٢٢٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١٨٥,١٧٧,٧٠٢**	**٥٤,٥٩١,٩٦٥**
رأس المال العامل		**٤٨,٥٥٣,٩٣٠**	**٧٤,٨٤٢,٢٧٩**
إجمالي الاستثمار		**٤١٢,٧٩٨,٩٠٢**	**١٣٧,٦٢٩,٩٠٨**
يتم تمويله على النحو التالي:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	١٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٧	١٣,٨٢٧,٦٦٠	١١,٦٣٧,٥٥٤
احتياطي استحواذ	١٧	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-
أرباح مرحلة		١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	٤٣,٦٩٤,٦٤٢
إجمالي حقوق المساهمين		**١٢٥,٩٦٦,٥٤٤**	**١٣٥,٣٣٢,١٩٦**
حقوق الأقلية	١٨	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	-
إجمالي حقوق الملكية		**١٥٩,٢١٦,٥٩٩**	**١٣٥,٣٣٢,١٩٦**
الإلتزمات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من القروض	١٥	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى – مستحق إلى اطراف ذات علاقة	١٤	٤٧,٣٧٩,٧٢٣	-
التزامات ضرائب الدخل	٢٦	٤٣,٨٠٢,٥٨٠	٢,٢٩٧,٧١٢
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٢٥٣,٥٨٢,٣٠٣**	**٢,٢٩٧,٧١٢**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة		**٤١٢,٧٩٨,٩٠٢**	**١٣٧,٦٢٩,٩٠٨**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالى

أ / أحمد عزالدين محمود
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

القاهرة في ٦ أبريل ٢٠١٦
تقرير مراقبى الحسابات مرفق

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
إيرادات النشاط	١٩	٤٠٩,٥٨٩,٧٨٩	٢٩٠,٢٩٤,٨١٤
يخصم:			
تكاليف النشاط	٢٠	(٢٦٩,٨٢٨,٥٩٣)	(٢٠٤,٦٠٨,١٥٤)
مجمل الربح		١٣٩,٧٦١,١٩٦	٨٥,٦٨٦,٦٦٠
يضاف / (يخصم) :			
مصروفات إدارية وعمومية	٢١	(٤٠,٦٧٣,٢٤٢)	(٢٠,٦٧٠,٥٢٥)
مخصصات أخرى	١٣	(٣,٤٢٢,٥٨٥)	(٢,٨٨٦,٩٠٢)
ايرادات أخرى	٢٢	٢,٥٢١,٣٥٥	٦٧٨,٥٩١
أرباح العام قبل إيرادات التمويل وضرائب الدخل		٩٨,١٨٦,٧٢٤	٦٢,٨٠٧,٨٢٤
إيرادات التمويل	٢٤	٦,٢٥٣,٥٣٦	٢,٠٨٦,٦٥١
مصروفات التمويل	٢٤	(٨,٤٨٧,٩٩٨)	(٣,٢٣٥)
أرباح العام قبل الضريبة علي الدخل		٩٥,٩٥٢,٢٦٢	٦٤,٨٩١,٢٤٠
الضريبة الحالية	٢٥	(٢٤,٨٨٩,٨٧٢)	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)
الضريبة المؤجلة	٢٥	(٢,١٦٦,٢٤٣)	٢٨٣,١٠٧
الربح بعد ضريبة الدخل		٦٨,٨٩٦,١٤٧	٤٣,٨٠٢,١٢٥
يتم توزيعه علي النحو التالي:			
حقوق مساهمى الشركة الأم		٦٦,٧٦٥,٥١٦	٤٣,٨٠٢,١٢٥
حقوق الأقلية	١٨	٢,١٣٠,٦٣١	-
ربح العام		٦٨,٨٩٦,١٤٧	٤٣,٨٠٢,١٢٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

التغير فى حقوق المساهمين المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	اجمالى حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	اجمالى حقوق الملكية
سيد في ١ يناير ٢٠١٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥٩٤,٦١٩	٤٠,٧٥١,٢١٣	١٣٠,٣٤٥,٨٣٢	-	١٣٠,٣٤٥,٨٣٢
ول إلي الاحتياطي القانوني	-	٢,٠٤٢,٩٣٥	(٢,٠٤٢,٩٣٥)	-	-	-
بعات الأرباح عن عام ٢٠١٣	-	-	(٣٨,٨١٥,٧٦١)	(٣٨,٨١٥,٧٦١)	-	(٣٨,٨١٥,٧٦١)
ي ربح العام	-	-	٤٣,٨٠٢,١٢٥	٤٣,٨٠٢,١٢٥	-	٤٣,٨٠٢,١٢٥
سيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٣٧,٥٥٤	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١٣٥,٣٣٢,١٩٦	-	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
سيد في ١ يناير ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٣٧,٥٥٤	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١٣٥,٣٣٢,١٩٦	-	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
ول إلي احتياطي قانوني	-	٢,١٩٠,١٠٦	(٢,١٩٠,١٠٦)	-	-	-
ب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	٣١,١١٩,٤٢٤	٣١,١١٩,٤٢٤
اطي استحواذ	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)
ي ربح العام	-	-	٦٦,٧٦٥,٥١٦	٦٦,٧٦٥,٥١٦	٢,١٣٠,٦٣١	٦٨,٨٩٦,١٤٧
سيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٥٩,٢١٦,٥٩٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الضريبة		٩٥,٩٥٢,٢٦٢	٦٤,٨٩١,٢٤٠
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الإهلاك	٦	٩,٤١٠,٨٤٩	٧,١٥٢,٧١٩
خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة		١٥,٩٧٠	(٣٩,١١٢)
مخصصات	١٣	٣,٤٢٢,٥٨٥	٢,٨٨٦,٩٠٢
الاضمحلال في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى	٢١	٧,٨٥٢,١٩٢	٥٥٥,٩١٥
مخصصات انتفي الغرض منها		-	(٥٦٠,٤٠٠)
فوائد وعمولات		٨,٤٨٧,٩٩٨	-
فوائد دائنة		(٦,١٦٠,٠٠٩)	(٢,٠٦٨,٥٧٣)
أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		١١٨,٩٨١,٨٤٧	٧٢,٨١٨,٦٩١
التغير فى رأس المال العامل			
التغير في المخزون		(٢,٠٠٣,١٨٢)	١,٩٩٨,١٦٣
التغير في العملاء وأوراق القبض		(١٢,٤٢٥,٨٠٣)	(١١,١٥١,٠١٦)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة		٢٩,٠٣٨,١٣٧	١٨,٥٧٣,٥٨٥
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة		٦٧,٤٠٥,٥١٦	٨,٢٨١,٢٩٩
المستخدم من المخصصات الأخرى	١٣	(٦,٧٧٤,٩٤٠)	(٢٨٠,٦٣٨)
ضرائب الدخل المسددة	٢٥	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)	(١٣,٩٩٦,٦٤٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٧٢,٨٤٩,٣٥٢	٧٦,٢٤٣,٤٤٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٠,٨٥٩	٦٢,٣٠٠
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(١٠,٣٩٨,٤٣٢)	(٣,٤٦٨,٧٧٨)
المدفوع لاستحواذ على شركات تابعة، صافى النقدية المستحوذ عليها		(٣٠٦,٨٥٨,٩٧٥)	-
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع		(٦٢,٨٨٩,١٢٣)	-
فوائد محصلة		٦,١٦٠,٠٠٩	٢,٠٦٨,٥٧٣
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الاستثمارية		**(٣٧٣,٩٧٥,٦٦٢)**	**(١,٣٣٧,٩٠٥)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات الأرباح المدفوعة		-	(٣٨,٨١٥,٧٦١)
مقبوضات من قروض		٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
فوائد وعمولات مسددة		(٨,٤٨٧,٩٩٨)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		١٩٤,٥١٢,٠٠٢	(٣٨,٨١٥,٧٦١)
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٦,٦١٤,٣٠٨)	٣٦,٠٨٩,٧٥٦
النقدية وما فى حكمها أول العام		٥٣,٦٣٢,٠٥٤	١٧,٥٤٢,٢٩٨
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٢	٤٧,٠١٧,٧٤٦	٥٣,٦٣٢,٠٥٤

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو١٩٧٩.
وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك نسبة ٩٩,٩٩% من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم فى ٦ أبريل ٢٠١٦ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية لم يتم تفعيلها بعد

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، علي أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وجدير بالذكر أنه لا يوجد أثر جوهري لتلك التعديلات علي القيم المدرجة بالقوائم المالية للشركة عند تطبيق المعايير الجديدة.

وتتلخص التعديلات التي تنطبق علي نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمور متعلقة بالعرض والإفصاح، وبناءاً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي تمتلك المجموعة بطريق مباشر أو غير مباشر القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية، والتي تكون عادة من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت. ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدرة و/ أو التزامات تكبدتها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافى الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلي المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لصافى الأصول المشار اليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

تم تجميع بيانات الشركات التابعة بما في ذلك الشركات تحت السيطرة المشتركة من تاريخ الاقتناء وبالتالي فإن الأرقام المقابلة تعكس أرقام الشركة الأم بشكل مستقل.

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٢
شركة مستشفي القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	%٥٢,٧

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية فى حقوق الملكية المجمعة. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول الشركة التابعة كاحتياطى في حقوق الملكية المجمعة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية فى الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم فى تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التى يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحا مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذى يتم معه تغطية الخسائر التى سبق وتحملتها حقوق

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها فى حركة احتياطيات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة فى خسائر شركة شقيقة عن حصتها فى الشركة الشقيقة بما فى ذلك آية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها فى الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو استدلالى أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

ج - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.
تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافى القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	١٠%
حاسب آلي	٢٥%

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الدخل.

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول الشركة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.
تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة (تابع)

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.
ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - الاسم التجارى

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجارى لشركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقتراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:
هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.
٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة
تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.
يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عادة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل.

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجى غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل فيما عدا الشهرة.

ى - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ك - الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركة، يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوزاى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ل - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.
يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للشركة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ن - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

س - مزايا العاملين

(١) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات تلتزم الشركة بدفع حصة للعاملين فى الأرباح النقدية بواقع ١٠% من الأرباح التى يتم توزيعها وبحد أقصى يساوي إجمالي مرتبات أخر سنة مالية قبل التوزيع ويعترف بحصة العاملين في الأرباح النقدية كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

(٢) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ع - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفي أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفي، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفى.

إيرادات الايجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - الإيجار التشغيلي

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلى.

المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعة والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الايداع.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط الشركة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
دولار أمريكي	٥٦,٧١٦	١,٠٧١,٤٥٩
يورو	١٨,٨٩٦	١١٨,٦٧٨

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت الشركة الأم علي قرض طويل الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة، كما تقوم بتكوين مخصص طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٥	٢٠١٤
النقدية في البنوك	١٠٩,٣٥٣,٠١٠	٥٣,٣٩٨,٤٢٠
مدينون تجاريون	١١٢,٣٤٠,٧٤٨	٣٨,١٧٩,٣٧٦

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالى التزامات الشركة في تاريخ الميزانية حسب الأعمار :

	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
الموردين وأوراق الدفع	٤٤,٢٩٣,٤٩١	١,٥٨٦,٣٠٧	-	-
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	-	-	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٣
القروض	-	٤٠,٦٠٠,٠٠٠	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالى رأس المال في صافى الديون بالإضافة إلى اجمالى حقوق المساهمين كما هو موضح بالميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

	٢٠١٥	٢٠١٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٣٩,٩٣٠,٠١٩	٢٩,٨٥٢,٣٩١
قروض	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق	(١٠٩,٩٠٦,٨٦٩)	(٥٣,٦٣٢,٠٥٤)
صافى الديون	**٢٣٣,٠٢٣,١٥٠**	**(٢٣,٧٧٩,٦٦٣)**
اجمالى حقوق الملكية	١٥٩,٢١٦,٥٩٩	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
اجمالى رأس المال	**٣٩٢,٢٣٩,٧٤٩**	**١١١,٥٥٢,٥٣٣**
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال	%٥٩	(%٢١,٣٢)

وقد تغيرت نسبة صافي الديون إلي إجمالي رأس المال نتيجة القرض التي حصلت عليه الشركة خلال السنة المالية

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمته الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال فى قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

٥ - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن سنة كاملة لكل قطاع (مع ملاحظة أن القوائم المالية المجمعة تم إعدادها طبقاً لتاريخ الاستحواذ الفعلي لكل شركة تابعة):

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى
الميزانية:			
الأصول غير المتداولة	٤٢٧,٨٥١,٤٦٦	٢٥,٦٧٨,٣٨٦	١٨,٨٨٤,٩٦٠
الأصول المتداولة	٩٩,٦٥٨,٤١١	٨٢,٧٩٣,٣٥٩	٥١,٢٩١,٥٩٢
اجمالى الأصول	**٥٢٧,٥٠٩,٨٧٧**	**١٠٨,٤٧١,٧٤٥**	**٧٠,١٧٦,٥٥٢**
الالتزامات المتداولة	١٠٩,٥٨٠,٦٥٧	٤٠,٣٤١,٦٠٩	٣٥,٢٦٧,١٦٩
الالتزامات غير المتداولة	٢١٧,٩٠٦,٨١٩	١,٧٢٧,٥٠٦	-
اجمالى الالتزامات	**٣٢٧,٤٨٧,٤٧٦**	**٤٢,٠٦٩,١١٥**	**٣٥,٢٦٧,١٦٩**
قائمة الدخل:			
إيرادات النشاط	٣٣٢,٠٠٢,٦٩٩	١٤٩,٣٧٧,٤٥٤	١٢١,٣٠٧,٠٧٩
تكاليف النشاط	(٢١٤,٤٠٧,٣٨٦)	(١١١,٨٤٩,٣٨٠)	(٨١,٦٠١,٣٤١)
مجمل الربح	**١١٧,٥٩٥,٣١٣**	**٣٧,٥٢٨,٠٧٤**	**٣٩,٧٠٥,٧٣٨**
مصروفات وايرادات أخرى	(٥٢,٩٠٥,١٠٨)	(٢٠,٢٧٩,٧١٩)	(٣٦,٠٩٣,٢٤٩)
ربح العام	**٦٤,٦٩٠,٢٠٥**	**١٧,٢٤٨,٣٥٥**	**٣,٦١٢,٤٨٩**
بنود أخرى			
نفقات رأسمالية	٥,٥٩٤,٢٠٠	٧,٣٧٢,٩٨٧	١,٢٣٣,٥٩٥
إهلاك أصول ثابتة	٦,٤٢٥,٩٤٥	٣,٣٨٠,٥٥٢	١,١٣٦,٢٨٢

الأصول الثابتة

	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	الأراضى	المبانى	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلى	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٥
كلفة في ١ يناير ٢٠١٥	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٤,٤٧٠,٨٣٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	٢,٢٧٦,٧٢٢	٨١٧,١١٧	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٩,٣٩١,٨٧٦
سول مستحوذ عليها	١٠٩,٩٨٨,٠٣٥	١٤,٨١٢,٠٥٠	٥٤,٢٩٧,٦٣٥	١٣١,٠٨٤,٥١٤	٢,٣٢٠,١٩٥	٣,٠٦٨,٦٦٤	٤٨٥,٣٩٨	٣١٦,٠٥٦,٤٩١
ضافات	٧,٧٢٠,١١٠	١,٠٧٩,٢٨٤	-	٣٨٦,٩٥٣	-	٤٩٠,٤٩٦	١,٥٥٠,٤٣٠	١١,٢٢٧,٢٧٣
ستبعادات	(٢٥٣,٤١٧)	(١٩,٨٠٠)	-	(٢,٠٢٦)	-	-	(٤٣٥,٩٠٧)	(٧١١,١٥٠)
حويلات	-	-	-	٥,٥٣٢,٨٧٠	-	-	(٥,٥٣٢,٨٧٠)	-
عدام أصول ثابتة	(٤٤,٥٠٥)	(٨٣٩,٩١٥)	-	(٢,٧٥٤)	(٤٢٩)	(٤٦,٢٥٣)	-	(٩٣٣,٨٥٦)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**١٨٠,٧١٢,٥٦٩**	**١٩,٥٠٢,٤٥٣**	**٦٩,٢٦٤,٦٣٥**	**١٧٥,٠٢٤,٥٤٤**	**٤,٥٩٦,٤٨٨**	**٤,٣٣٠,٠٢٤**	**١,٥٩٩,٩٢١**	**٤٥٥,٠٣٠,٦٣٤**
جمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٥	٥٠,٨٥٧,٦٦٧	٣,٠٥٦,٣٠٣	-	١٠,٨٥٤,٦٧٤	١,٠٨٦,٧٢٥	٧٤٨,٨٧٨	-	٦٦,٦٠٤,٢٤٧
سول مستحوذ عليها	٧٦,٥٥٨,٦٠٢	١٠,٤٠٤,٧٦٤	-	٢١,٥٥٨,٣٨٧	١,٧٢٣,١١٨	٢,٥١٠,٠٥٠	-	١١٢,٧٥٤,٩٢١
جمع إهلاك استبعادات وإعدام أصول	(١٦٩,٢٩٠)	(٥٨٨,٨٠٩)	-	(١,٨٣١)	(٢١٤)	(٢٩,١٩١)	-	(٧٨٩,٣٣٥)
هلاك العام	٣,٤٨٤,٩٤٧	١,٢٦٩,١٩٨	-	٤,٤١٢,٢٧٥	١٧٤,١٦٦	٧٠,٢٦٣	-	٩,٤١٠,٨٤٩
جمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**١٣٠,٧٣١,٩٢٦**	**١٤,١٤١,٤٥٦**	**-**	**٣٦,٨٢٣,٥٠٥**	**٢,٩٨٣,٧٩٥**	**٣,٣٠٠,٠٠٠**	**-**	**١٨٧,٩٨٠,٦٨٢**
صافى قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٤٩,٩٨٠,٦٤٣**	**٥,٣٦٠,٩٩٧**	**٦٩,٢٦٤,٦٣٥**	**١٣٨,٢٠١,٠٣٩**	**١,٦١٢,٦٩٣**	**١,٠٣٠,٠٢٤**	**١,٥٩٩,٩٢١**	**٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢**

الأصول الثابتة (تابع)

	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	الأراضى	المباني	وسائل نقل	حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٤
فة الاصل في ١ يناير ٢٠١٤	٦١,٧٦٦,٥٠٤	٤,٣٢٥,٢٩٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	١,٧٦٢,٠١٢	٧٥٠,٤٩٤	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٧,١٢٩,١٦١
ضافات	٢,٥٦١,٢٠٥	٢٢٠,٣١٠	-	-	٦٢٠,٦٤٠	٦٦,٦٢٣	-	٣,٤٦٨,٧٧٨
ستبعادات	(١,٠٢٥,٣٦٣)	(٧٤,٧٧٠)	-	-	(١٠٥,٩٣٠)	-	-	(١,٢٠٦,٠٦٣)
فة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٤,٤٧٠,٨٣٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	٢,٢٧٦,٧٢٢	٨١٧,١١٧	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٩,٣٩١,٨٧٦
مع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٤	٤٨,٨٣٩,٠٦٣	٢,٥٠٠,٢٦٠	-	٧,٩٣٥,٣٩٠	١,٠٢٢,٥٣٢	٣٣٧,١٥٨	-	٦٠,٦٣٤,٤٠٣
مع إهلاك الاستبعادات	(١,٠١٢,١٦٣)	(٦٤,٧٨٢)	-	-	(١٠٥,٩٣٠)	-	-	(١,١٨٢,٨٧٥)
لاك العام	٣,٠٣٠,٧٦٧	٦٢٠,٨٢٥	-	٢,٩١٩,٢٨٤	١٧٠,١٢٣	٤١١,٧٢٠	-	٧,١٥٢,٧١٩
مع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٠,٨٥٧,٦٦٧	٣,٠٥٦,٣٠٣	-	١٠,٨٥٤,٦٧٤	١,٠٨٦,٧٢٥	٧٤٨,٨٧٨	-	٦٦,٦٠٤,٢٤٧
افى قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٢,٤٤٤,٦٧٩	١,٤١٤,٥٣١	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٢٧,١٧٠,٣١٣	١,١٨٩,٩٩٧	٦٨,٢٣٩	٥,٥٣٢,٨٧٠	٦٢,٧٨٧,٦٢٩

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم التجارى	٢٠١٥ الإجمالي
تكلفة الأصول غير الملموسة الناتجة من تجميع الأعمال	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٢١,٣٤٢,٠٠٠	٩٧,١٩٥,٠٢٠

الشهـرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

الاسـم التجـارى

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجارى باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الإتاوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجارى من طرف ثالث.

أ - الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م"

في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من اجمالى أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة كما هو موضح بالجدول أعلاه.

وتتوقع المجموعة بأن عملية الاستحواذ سوف ينتج عنها زيادة حصتها السوقية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية والارتقاء بجودة الخدمة المقدمة للمرضى بمستشفيات المجموعة. وتعزى الشهرة البالغة ٧٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تم الاعتراف بها نتيجة هذا الاستحواذ إلى قائمة العملاء والعلاقات مع شركات التأمين وكذلك الخبرات الطبية المتوفرة لدى العاملين بالمستشفى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الالتزامات والتي تمثل الأصول والالتزامات الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء والمخصص اللازم لإضمحلال العملاء المشكوك في تحصيلها.

وقد بلغ الايراد المعترف به بقائمة الدخل المجمعة والتي ساهمت به مستشفى النيل بدراوى منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري تقريباً، وبلغ صافى الربح عن هذه الفترة مبلغ ١,٤ مليون جنيه مصري تقريباً.

وقد تم تجميع شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥ وهو التاريخ الذى قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على الشركة التابعة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء:	
النقدية المدفوعة	٢٥٧,٠٠٤,٩٤٧
تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ	٢,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ	١٣٠,٢٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	٢٥٩,١٣٥,١٤٧
القيمة العادلة للأصول المقتناة	(١٦١,٩٤٠,١٢٧)
الأصول غير الملموسة	٩٧,١٩٥,٠٢٠

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

تم تحديـد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" علي أساس القيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي:

	جنيه مصرى
أراضى	٥٢,٨٣٨,٠٠٠
مبانى وانشاءات	١٠٥,٧٧٠,٤٧٢
آلات ومعدات	٢١,٩٢١,٥١٥
وسائل نقل وانتقال	٥٩٧,٠٧٧
مشروعات تحت التنفيذ	٤٨٥,٣٩٨
حاسب آلى	١٢٩,٢٠٧
عدد وأدوات	٢٦٦,٢١٣
اجمالى القيمة العادلة للأصول الملموسة	١٨٢,٠٠٧,٨٨٢
صافى الالتزامات بالقيمة العادلة	(٢٠,٠٦٧,٧٥٥)
صافي القيمة العادلة للأصول المقتناه	١٦١,٩٤٠,١٢٧

ب - الاستحواذ على شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م"

في تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من اجمالى أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م"، وهي الأسهم المملوكة في ذلك الوقت لشركة كريد هيلث كير LTD. وقد تم تنفيذ صفقة الاستحواذ تلك بقيمة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً وهي نفس قيمة استحواذ شركة كريد هيلث كير LTD علي تلك الأسهم في يوليو ٢٠١٤ وحيث أن هذه المعاملة تمت بين جهات تحت سيطرة مشتركة (حيث إن شركة كير هيلث كير LTD المالكة لشركة مستشفي كليوباترا مملوكة بالكامل لشركة كريد هيلث كير LTD) بغرض إعادة هيكلة ملكية شركات المجموعة، فلذلك تم اتباع طريقة توحيد المصالح في تجميع القوائم المالية لشركة مستشفى القاهرة التخصصى في القوائم المالية المجمعة لشركة مستشفي كليوباترا.

وقد تم الاعتراف بالفرق بين قيمة الاستحواذ البالغة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً والقيمة الدفترية لصافى الأصول في تاريخ الاقتناء البالغة ٦٢ مليون جنيه مصري تقريباً بعد الآخذ في الاعتبار حقوق الأقلية البالغة ٣١ مليون جنيه مصري تقريباً في تاريخ الاستحواذ الاعتراف بمبلغ ٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً وكاحتياطى استحواذ ضمن حقوق الملكية المجمعة.

وقد بلغ الايراد المعترف به بقائمة الدخل المجمعة والذى ساهمت به شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" منذ تاريخ انتقال السيطرة مبلغ ٤١,٥ مليون جنيه مصري تقريباً، وبلغ صافى الربح عن هذه الفترة مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري تقريباً.

٨ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تتمثل في استثمارات في سندات اسكان حكومية (اجبارية) صادرة من وزارة المالية لصالح البنك المركزي تسترد في ١١ يوليو ٢٠١٥ وقد تم تحصيل تلك السندات بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦.

٩ - المخزون

	٢٠١٥	٢٠١٤
مخزون التموين الطبى	١٢,٩٢٩,٣٠٥	٥,٢٠٦,٩٥٢
مخزون الصيدلية	١,٣٢٨,٧٩٦	٦٤٦,٣١٤
أخرى	١,٢٥٩,٨٥٦	٤٨٤,٥٥٦
	١٥,٥١٧,٩٥٧	٦,٣٣٧,٨٢٢

١٠ - مدينون تجاريون

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق من العملاء	١٠٦,٠٢٢,١٠٩	٣٨,١٧٩,٣٧٦
إيرادات / (مقدمات) المرضى المقيمين	٢,٣٢٢,٦١٢	(٥١٠,١٣٦)
أوراق قبض	٦,٣١٨,٦٣٩	-
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(٢٤,٦٧٦,٧٧٦)	(٣,٤٢٢,٥٣٦)
صافى المدينون التجاريون	**٨٩,٩٨٦,٥٨٤**	**٣٤,٢٤٦,٧٠٤**

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ الميزانية نظراً لاقامتهم في المستشفي ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال فترة إقامتهم.

تتمثل أوراق القبض في الشيكات المحصلة من العملاء والتي لم يتم ايداعها في البنوك لتحصيلها بعد.

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير	٣,٤٢٢,٥٣٦	٣,٤٢٧,٠٢١
المكون خلال العام	٨,٤٥٧,٨٩٨	٥٥٥,٩١٥
اعدامات من مخصص المدينون خلال العام	(٢٧٩,٦٧٩)	-
مخصصات انتفي الغرض منها	(٧٧٨,٨٦٧)	(٥٦٠,٤٠٠)
أثر الاستحواذ	١٣,٨٥٤,٨٨٨	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٤,٦٧٦,٧٧٦**	**٣,٤٢٢,٥٣٦**

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ الميزانية ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٧١,١٨١,٥٩٨ جنيه مصري (٢٠١٤ : ٢٩,٠٦٢,٤٧٩ جنيه مصرى).

في تاريخ الميزانية بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ١٣,٤٣٨,٧٢٢ جنيه مصري (٢٠١٤ : ٢,٣٩٠,٤٥٥ جنيه مصرى) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بالأعمار الإنتاجية لهذه الأرصدة:

	٢٠١٥	٢٠١٤
أقل من شهر	٩,١٦٧,٥٠٤	٣,٣٠٣,٨٠٦
من شهر حتى خمسة أشهر	٤,٢٧١,٢١٨	٢,٣٩٠,٤٥٥

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق من العاملين	٧,٢٤٢,٥٦٩	٦,٧٨٥,٨٣٢
ضرائب خصم من المنبع	٦,٦٧٣,١٢١	٣,٠١٦,٤١٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,٠٦٩,٩٠٥	٤٤١,٢٣٥
دفعات مقدمة للمقاولين والموردين	٧١٩,١٢٦	٢٢٠,٢٦٣
تأمينات لدى الغير	٤٧٠,٠٣٠	٦٩,٦٢٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤,٦٤٠	٢٤,٦٢٢,٦١١
مدينون متنوعون	٩٥٧,٦١١	٢٣,٥٩٩
إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى	(٨٥٤,٨٦٠)	-
	١٨,٢٨٢,١٤٢	**٣٥,١٧٩,٥٨٤**

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير	-	-
المكون خلال العام	١٧٣,١٦١	-
اثر استحواذ شركة تابعة	٦٨١,٦٩٩	-
	٨٥٤,٨٦٠	**-**

١٢ - النقدية بالصندوق والبنوك

	٢٠١٥	٢٠١٤
نقدية بالخزينة	٥٥٣,٨٥٩	٢٣٣,٦٣٤
حسابات جارية	٤٦,٤٦٣,٨٨٧	٣٢,٥٨٣,٤٥٢
ودائـع	٦٢,٨٨٩,١٢٣	٢٠,٨١٤,٩٦٨
	١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	**٥٣,٦٣٢,٠٥٤**

الودائع لأجل مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٧% إلي ٩% (٢٠١٤: من ٧% إلي ٩%).

	٢٠١٥	٢٠١٤
النقدية بالخزينة والبنوك	١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	٥٣,٦٣٢,٠٥٤
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع	(٦٢,٨٨٩,١٢٣)	-
النقدية وما في حكمها	**٤٧,٠١٧,٧٤٦**	**٥٣,٦٣٢,٠٥٤**

١٣ - مخصصات

	٢٠١٥	٢٠١٤
مخصص مطالبات	١٧,٨٨٩,٠٠١	٢,٧٥٨,٦٦٨
مخصص مقابل مكافأة للعاملين	٩١٠,٠٥٧	٥٥٢,٤٨٤
مخصص اجازات العاملين	١,٠٣٥,٥٣٩	-
مخصص ضرائب دمغة	٥٦,٢٠٠	٥٦,٢٠٠
	١٩,٨٩٠,٧٩٧	**٣,٣٦٧,٣٥٢**

١٣ - مخصصات (تابع)

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

	٢٠١٥				
	الرصيد أول العام	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	٢,٧٥٨,٦٦٨	١٩,٤٣٦,٤٣٣	٢,٣٠٧,٠٠٠	(٦,٦١٣,١٠٠)	١٧,٨٨٩,٠٠١
مخصص مقابل مكافأة للعاملين	٥٥٢,٤٨٤	-	٥١٩,٤١٣	(١٦١,٨٤٠)	٩١٠,٠٥٧
مخصص اجازات عاملين	-	٤٣٩,٣٦٧	٥٩٦,١٧٢	-	١,٠٣٥,٥٣٩
مخصص ضرائب الدمغة	٥٦,٢٠٠	-	-	-	٥٦,٢٠٠
الاجمالى	**٣,٣٦٧,٣٥٢**	**١٩,٨٧٥,٨٠٠**	**٣,٤٢٢,٥٨٥**	**(٦,٧٧٤,٩٤٠)**	**١٩,٨٩٠,٧٩٧**

	٢٠١٤			
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	-	٢,٧٥٨,٦٦٨	-	٢,٧٥٨,٦٦٨
مخصص مقابل مكافأة للعاملين	٧١٢,٨٨٨	١٢٠,٢٣٤	(٢٨٠,٦٣٨)	٥٥٢,٤٨٤
مخصص ضرائب الدمغة	٤٨,٢٠٠	٨,٠٠٠	-	٥٦,٢٠٠
الاجمالى	**٧٦١,٠٨٨**	**٢,٨٨٦,٩٠٢**	**(٢٨٠,٦٣٨)**	**٣,٣٦٧,٣٥٢**

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق إلي أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)	٤٧,٣٧٩,٧٢٣	-
موردين وأوراق دفع	٤٥,٨٧٩,٧٩٨	١٠,٠٣٣,٨٤٢
مصروفات مستحقة	٢٢,٣٦٠,١٦٦	٤,٧٣٦,٨٣٧
أتعاب أطباء مستحقة	٨,٧٣٢,٦٩٤	٧,٥٤١,٤٧٩
مصلحة الضرائب	٨,٠٧٦,٣٤٠	٥,٥١٩,٧٦٨
دائنون متنوعون	٤,٨٧٧,٩٤٠	١,٥٨٦,٠١٦
تأمينات اجتماعية	١,١١١,٤٧٠	-
إيرادات مؤجلة	١٨١,٣٠٠	-
توزيعات أرباح	١٤٩,٢١٧	-
تأمينات للغير	١,١٨١,٣٧١	٤٣٤,٤٤٩
	١٣٩,٩٣٠,٠١٩	**٢٩,٨٥٢,٣٩١**
يخصم :		
مستحق الى اطراف ذات علاقة – الجزء غير المتداول	(٤٧,٣٧٩,٧٢٣)	-
	٩٢,٥٥٠,٢٩٦	**٢٩,٨٥٢,٣٩١**

المستحق إلي أطراف ذات علاقة يستحق السداد إلي الشركة الأم وشركة تابعة ووفقاً لتعهد الشركة الأم لا يتم سداده إلا بعد خمس سنوات من تاريخ الميزانية بشرط وجود نقدية كافية ولا يستحق عنه فائدة.

١٥ - قروض

قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجارى الدولى وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

ويتمثل رصيد القرض فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
إجمالي قيمة القرض	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
يخصم: الجزء المتداول من القرض	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	-
الجزء غير المتداول من القرض	**١٦٢,٤٠٠,٠٠٠**	**-**

الضمانات الرئيسية:

- قامت الشركة برهن أسهمها في شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" والبالغة ٥٢,٧% من اجمالى الأسهم لصالح البنك التجارى الدولى.
- كما قامت الشركة برهن نسبة ٥١% من أسهمها المملوكة للشركة الأم لصالح البنك التجارى الدولى.
- لاحقاً وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦، قامت شركة كليوباترا بالحصول علي قرض آخر من البنك التجاري الدولي بقيمة ٢٣٠ مليون جنيه مصري وقامت شركة كير هيلث كير برهن باقي أسهم الشركة المملوكة لها كضمان لقرض البنك ليبلغ اجمالى نسبة الرهن ٩٩,٩٩%.
- كما قامت شركة مستشفى كليوباترا برهن كافة الأسهم المملوكة لها في مستشفى الشروق كضمان لنفس القرض.

١٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٨ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى باجمالى ٨٠ مليون جنيه مصرى وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٧,٩٩٩,٩٩٨	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	١	١٠
وليد فايز سعيد	١	١٠
الإجمالي	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٠,٠٠٠,٠٠٠**

١٧ - الاحتياطيات

أ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ب - احتياطي استحواذ

يمثل احتياطي الفرق بين قيمة الاستحواذ قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية.

ج - وفيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال العام:

	٢٠١٤		
	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
احتياطي قانوني	٩,٥٩٤,٦١٩	٢,٠٤٢,٩٣٥	١١,٦٣٧,٥٥٤

	٢٠١٥		
	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
احتياطي قانوني	١١,٦٣٧,٥٥٤	٢,١٩٠,١٠٦	١٣,٨٢٧,٦٦٠
احتياطي استحواذ	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	(٧٦,١٣١,١٦٨)

١٨ - حقوق الأقلية

	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	نصيب حقوق الأقلية في تسويات الاستحواذ	الاجمالى
نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٠,١٣٠,٨١٣	١٠٣,٢٦٠	٣١,١١٩,٤٢٤
ربح العام	-	-	٢,١٣٠,٦٣١	-	٢,١٣٠,٦٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٢,٢٦١,٤٤٤	١٠٣,٢٦٠	٣٣,٢٥٠,٠٥٥

١٩ - ايرادات النشاط

	٢٠١٥	٢٠١٤
ايرادات عمليات	٦٥,٢٢٣,٥٨٥	٥٦,٤٧٦,٣٦١
ايرادات عيادات خارجية	٧٠,٧٢٣,٢٩٧	٤٩,٧٣٣,١٠٠
ايرادات اقامة واشراف طبي	١٠١,٩٩٨,٨٦٧	٥٢,٩٦١,٤٨٧
ايرادات معامل	٣٦,٧٣٨,٥٢٢	٢٦,٩١٥,٨١٦
ايرادات قسطرة القلب	٣٥,٧٢٤,٦٨٥	٢٤,٩٣٩,٨١٣
ايرادات طوارىء	٢٧,٢٦٩,٤١١	٢٣,٣٥٦,٦١٩
ايرادات أشعة	٢٢,٢٤٦,٠٨٧	١٨,٧٠٧,٩٢٨
إيرادات رسم الخدمة	١٩,١٠٦,٦٢٨	١٣,٠٤٣,٠٩٢
ايرادات صيدلية	٦,٠٤٥,٧١٥	٥,٤٧٨,٧٨٧
ايرادات أسنان	٨,٣٣٤,٩٠٤	٨,٦٠٣,٨٦١
ايرادات علاج طبيعى	٥,٦٣٩,٤٦٣	٣,٩٨٥,٢٢٠
ايرادات فحوصات قلب	٤,٦٨٣,٧١٢	٣,٩٣٧,٨٣٣
إيرادات مناظير	٣,٠٦٩,٥٧٦	٢,١٥٤,٨٩٧
إيرادات مركز الأورام	٢,٤٥٨,٥٩٦	-
إيرادات أقسام أخرى	٣٢٦,٧٤١	-
	٤٠٩,٥٨٩,٧٨٩	٢٩٠,٢٩٤,٨١٤

٢٠ - تكاليف النشاط

	٢٠١٥	٢٠١٤
أتعاب أطباء	٩٣,٢١٢,٤٠٥	٦٧,٤٤٩,٠٣٩
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٧٢,٤٣٤,٦٧٦	٦٨,٣٠٧,١٩٢
توريدات طبية وأدوية	٧٢,١٥٦,٣٧٥	٤٨,٠٥٤,٥٣١
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	١٢,٣٢٢,٧٨٤	٥,٣٢٠,٥٢٦
اهلاك أصول ثابتة	٩,٢٣٢,٦٣٧	٦,٥٣٠,٤٣٣
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٨,٧٧٣,٣٦٧	٦,٨٥٩,٩٧٢
ايجارات	٧٢٢,٢٢٥	-
مصروفات متنوعة	٩٧٤,١٢٤	٢,٠٨٦,٤٦١
	٢٦٩,٨٢٨,٥٩٣	٢٠٤,٦٠٨,١٥٤

٢١ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠١٥	٢٠١٤
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٢١,٤٥١,٨٤٣	١٦,٢٠٠,٤٧٤
الاضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة	٧,٨٥٢,١٩٢	(٤,٤٨٥)
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	١,٤٤١,١٣٢	٤٣٢,٨٨٩
أتعاب مهنية واستشارات	٢,٧٦٣,٢٩٧	١٨٩,٥٢٢
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	١,٢١٥,٦٩٠	٢٤٦,٩١٣
ايجارات	١,٠٥٧,٣٥١	٣٥١,٣٨٤
تبرعات	٦٩٥,٩٣٠	٥٨٦,١٩٠
رسوم حكومية	٥٤٨,٣٣٣	٢٨٨,٤٧٦
اهلاك أصول ثابتة	٦٩٩,٢٥٣	٦٢٢,٢٨٦
مصروفات أخرى	٢,٩٤٨,٢٢١	١,٧٥٦,٨٧٦
	٤٠,٦٧٣,٢٤٢	٢٠,٦٧٠,٥٢٥

٢٢ - ايرادات أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	١,٠١٠,٧٤٨	٣٦١,٦٨٧
ايجارات	٩٩٤,٥٧٤	٣٣,٥٨٠
ايراد ركن الهدايا	٢٠٦,٦٤٦	٢١٦,٨٦٢
ايراد بيع كهنة (مخردة)	٢٢,٥٠٠	٢٧,٣٥٠
(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة	(١٥,٩٧٠)	٣٩,١١٢
إيرادات متنوعة	٣٠٢,٨٥٧	-
	٢,٥٢١,٣٥٥	٦٧٨,٥٩١

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠١٥	٢٠١٤
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٩٣,٨٨٦,٥١٩	٨٤,٥٠٧,٦٦٦
أتعاب أطباء	٩٣,٢١٢,٤٠٥	٦٧,٤٤٩,٠٣٩
توريدات طبية وأدوية	٧٢,١٥٦,٣٧٥	٤٨,٠٥٤,٥٣١
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٩,٩٨٩,٠٥٧	٧,١٠٦,٨٨٥
إهلاك وإعدام أصول ثابتة	٩,٩٣١,٨٩٠	٧,١٥٢,٧١٩
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	١٣,٧٦٣,٩١٦	٥,٧٥٣,٤١٤
صافي الاضمحلال في أرصدة العملاء	٧,٨٥٢,١٩٢	(٤,٤٨٥)
مصروفات متنوعة	٩,٧٠٩,٤٨٢	٥,٢٥٨,٩١٨
	٣١٠,٥٠١,٨٣٦	٢٢٥,٢٧٨,٦٨٧

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - (مصروفات) / إيرادات التمويل

	٢٠١٥	٢٠١٤
إيرادات التمويل		
إيرادات فوائد	٦,١٦٠,٠٠٩	٢,٠٦٨,٥٧٣
فروق تقييم عملة	٩٣,٥٢٧	١٨,٠٧٨
	٦,٢٥٣,٥٣٦	**٢,٠٨٦,٦٥١**
مصروفات التمويل		
مصروفات فوائد	(٨,٤٨٧,٩٩٨)	(٣,٢٣٥)
صافى (مصروفات) / إيرادات التمويل	**(٢,٢٣٤,٤٦٢)**	**٢,٠٨٣,٤١٦**

٢٥ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠١٥	٢٠١٤
ضريبة دخل عن العام	(٢٤,٨٨٩,٨٧٢)	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)
ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٦)	(٢,١٦٦,٢٤٣)	٢٨٣,١٠٧
	(٢٧,٠٥٦,١١٥)	**(٢١,٠٨٩,١١٥)**

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠١٥	٢٠١٤
صافى الربح قبل الضرائب	٩٥,٩٥٢,٢٦٢	٦٤,٨٩١,٢٤٠
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٢١,٥٨٩,٢٥٩	١٩,٤١٧,٣٧٢
يضاف / (يخصم) :		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	٥,٦٩٦,٦٢٧	١,٦٧١,٧٤٣
أثر تعديل سعر الضريبة المطبق	(٢٢٩,٧٧١)	-
ضرائب الدخل	**٢٧,٠٥٦,١١٥**	**٢١,٠٨٩,١١٥**

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠١٥	٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير	٢١,٣٧٢,٢٢٢	١٣,٩٩٦,٦٤٠
أثر استحواذ شركات تابعة	٧,٢٤٦,٧٣٧	-
مدفوعات خلال العام	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)	(١٣,٩٩٦,٦٤٠)
الضريبة المستحقة خلال العام	٢٤,٨٨٩,٨٧٢	٢١,٣٧٢,٢٢٢
	٣٢,١٣٦,٦٠٩	**٢١,٣٧٢,٢٢٢**

٢٦ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلى :

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (التزام)	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	(مصروف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,٢٩٧,٧١٢)	٤,١٤٤,٢٦١	(٣,٩٧٦,٠٤٢)	(٢,١٢٩,٤٩٣)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	-	(٣٨,٦٨٠,٩٣٦)	١٠١,١٩٥	(٣٨,٥٧٩,٧٤١)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	-	(٤,٨٠١,٩٥٠)	-	(٤,٨٠١,٩٥٠)
اجمالى الالتزامات	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**	**(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)**	**(٣,٨٧٤,٨٤٧)**	**(٤٥,٥١١,١٨٤)**
الأصول				
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	-	-	١,٧٠٨,٦٠٤	١,٧٠٨,٦٠٤
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**	**(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)**	**(٢,١٦٦,٢٤٣)**	**(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)**

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (التزام)	(مصروف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (التزام)
الأصول الثابتة – اثر الاستهلاك المعجل	(٢,٥٨٠,٨١٩)	٢٨٣,١٠٧	(٢,٢٩٧,٧١٢)

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية، والمعاملات خلال العام ما يلى :

أرصدة الميزانية :

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	٢٠١٥	٢٠١٤
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٤)	تمويل	٤٧,٣٧٩,٧٢٣	-

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولا : الضرائب العامة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

ثانياً : ضرائب المبيعات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد حتى اخر فحص عن عام ٢٠١٣.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

رابعاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصرى، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وجارى تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولا : الضرائب على الدخل

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٥ وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية سنوياً في مواعيدها القانونية.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والاجور

- تم الفحص الشركة من بداية النشا ط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٠ حتى نهاية عام ٢٠١٥.

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص الشركة من بداية النشا ط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٥ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني.

رابعاً : ضريبة الخصم

لم يتم طلب الشركة للفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤.

شركة مستشفي النيل بدراوى "ش.م.م"

أولا : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠٠٩ وتم دفع كافة المستحقات عن الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- هناك نموذج ١٩ عام ٢٠١٠ وعام ٢٠١١ وعام ٢٠١٢، صادر تحت رقم ١٣٨٣٣ في تاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ وتم الطعن في الميعاد القانوني وجارى عمل اللجنة الداخلية حالياً.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ لم يصدر بهم عينة حتى تاريخة.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- جارى عمل التسويات الضريبية لسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- جارى فحص السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٥.

٢٩ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية:

تمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد مبلغ صفر جنيه مصري (٢٠١٤ : ٥١٧,٣١٠ جنيه مصري).

ب - الالتزامات الايجارية:

تمثل الارتباطات الايجارية في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد فيما يلى:

	٢٠١٥	٢٠١٤
أقل من سنة	٣,١١٥,٦٥٨	٣,٩٣٤,٦٣٠
من سنة حتى ثلاث سنوات	٢,٠٨٣,٠١٩	٤,٥٥٣,٤١٣
أكثر من ثلاث سنوات	-	٧٦٦,١١٢

٣٠ - أحداث لاحقة هامة

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦، قامت المجموعة بالاستحواذ علي نسبة ٩٩% من شركة مستشفي الشروق "ش.م.م" وقد انتقلت السيطرة الفعلية على السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة في ٣١ يناير ٢٠١٦. وبلغت تكلفة اقتناء الاستثمار ٢٨٠ مليون جنيه مصري لتصبح بذلك شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" – شركة تابعة لمجموعة شركات مستشفى كليوباترا "ش.م.م". وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل انتقال الملكية إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"، وجدير بالذكر أنه سوف يتم تجميع شركة مستشفى الشروق بالكامل ضمن أول قوائم مالية مجمعة يتم اعدادها بعد ٣١ يناير ٢٠١٦.

وقد بلغت القيمة العادلة للأصول الملموسة لشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" كما يلى:

	جنيه مصرى
الأراضى	٢٦,٩٠٣,٦٢٦
المباني	٥٣,٨٠٧,٢٥٤
الآلات ومعدات	٢٣,١٦٨,٠٠٠
صافى الأصول الأخرى بالقيمة الدفترية	٦,٥٣٠,٥٥٣
صافى القيمة العادلة للأصول المقتناة	**١١٠,٤٠٩,٤٣٣**